



Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

Ufficio del Segretario

Prot. n. 12792/1.1.1.

Borgo a Mozzano, 07/11/2014

Al Presidente

Ai Responsabili dei Servizi

Al Revisore dei conti

Al Nucleo di Valutazione

OGGETTO: RELAZIONE SUL CONTROLLO DI GESTIONE – 1° SEMESTRE 2014

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'articolo 3, comma 1, del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07/12/2012, n. 213, che ha sostituito l'art. 147 "Tipologia dei controlli interni" ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge 213/2012, l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio, con deliberazione del Consiglio n. 2 del 11/01/2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

Il controllo di gestione è il processo diretto a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati ed il rapporto tra risorse acquisite, costi sostenuti e servizi offerti. Tale verifica è finalizzata al monitoraggio del grado di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al supporto delle decisioni e al riorientamento della gestione.

Il controllo di gestione è disciplinato dagli art. 11-12-13-14 del suddetto regolamento e la struttura operativa è costituita dal segretario e dai responsabili dei servizi avvalendosi della collaborazione dell'organo di revisione. Nel corso dell'esercizio, con cadenza almeno semestrale, ogni responsabile di servizio predispone una relazione in riferimento al proprio servizio da inviare al segretario; la struttura operativa svolge poi la verifica del grado di realizzazione degli obiettivi riferita all'attività complessiva dell'Ente e, in caso di scostamento rispetto a quanto programmato, definisce eventuali interventi correttivi.

Si premette che:

- con Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 235 del 22.12.2011 la Comunità Montana Media Valle del Serchio è stata estinta allo spirare del 31.12.2011 e che ai sensi del suddetto Decreto l'Unione dei Comuni della Media Valle del Serchio, a decorrere dalla data del 1 gennaio 2012, è succeduta a tutti gli effetti nei rapporti attivi e passivi della Comunità Montana Media Valle del Serchio estinta, compresi i rapporti di lavoro in corso.
- lo Statuto dell'Unione dei Comuni è stato aggiornato alle disposizioni contenute nella L.R. n. 68 del 27/12/2011 e successive modifiche, ed è stato approvato nei rispettivi Consigli Comunali.

- ai sensi dell'art. 54 dello Statuto dell'Unione dei Comuni, fino all'emanazione dei propri atti regolamentari da parte degli organi dell'Unione si applicano, provvisoriamente ed in quanto compatibili, i regolamenti già vigenti della Comunità Montana Media Valle del Serchio.
- con la delibera di Giunta n. 135 del 06/07/2012 (e s. m. e i.) è stata approvata la nuova riorganizzazione degli uffici e servizi dell'Unione ed è stato preso atto che l'Ente è privo di personale con qualifica dirigenziale, fatto salvo il Segretario che sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei Responsabili dei Servizi e ne coordina l'attività. Con tale delibera è stato poi confermato l'Ufficiale Rogante dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio in ossequio all'art. 33 comma 4 dello Statuto ed in attesa di precisazioni legislative, il Dott. Marco Conti, già Ufficiale Rogante e Segretario della Comunità Montana Media Valle del Serchio.

Il Presidente dell'Unione dopo la delibera di Giunta n.135/2012 (e successive m.e i.) con propri Decreti in base allo Statuto ha provveduto a nominare i Responsabili dei Servizi attribuendogli la relativa Posizione Organizzativa con i compiti e le responsabilità dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000, i quali a loro volta con proprie determinazioni hanno disciplinato l'organizzazione del proprio servizio con l'attribuzione dei carichi di lavoro ai dipendenti.

Con delibera di giunta poi n. 226 del 30/12/2013 si è provveduto a effettuare la riorganizzazione del Servizio della Struttura Unica di Polizia Municipale con l'individuazione di una posizione organizzativa ricoperta dal Comandante.

Successivamente con delibera di giunta n. 44/2014 in seguito al collocamento a riposo di un Responsabile P.O. di Servizio è stata effettuata una nuova riorganizzazione degli uffici e servizi dell'Ente alla luce anche del comando, a far data dal 01/02/2014, di n.17 dipendenti appartenenti al personale di polizia municipale dei Comuni dell'Unione recepito con delibera di giunta n. 26/2014.

Vi sono pertanto nell'organigramma dell'Ente quattro Aree e più precisamente l'Area Amministrativa, l'Area Tecnica, l'Area Bonifica e l'Area Polizia Municipale.

Il Presidente, inoltre, con propri decreti ha provveduto a rinominare i Responsabili dei servizi attribuendogli la relativa Posizione Organizzativa.

Considerata poi la L.R. n. 79 del 27/12/2012 (e successive m. e i.) relativa alla nuova disciplina in materia di Consorzi di Bonifica, si fa presente che:

- con delibera di Consiglio dell'Ente n. 8 del 17/04/13 è stata approvata la convenzione con l'Ing. Riccardo Gaddi in qualità di Commissario del Comprensorio 1 – Toscana Nord ai sensi del comma 3 dell'art. 33 della L.R. 79/2012 per la gestione dei fondi relativi all'emissione dei ruoli per l'anno 2013;
- con il Decreto del Commissario sopracitato n. 1 del 19/04/2013 è stata approvata tale convenzione;
- con il decreto dello stesso Commissario n. 2 del 29/04/2013 è stato approvato il bilancio 2013 dell'Unione dei Comuni;
- con Decreto del Presidente n. 12 del 31/12/2013 ai sensi dell'art. 38 ter comma 2 della L.R. 79/12 è stato approvato il bilancio di previsione 2014 ratificato con delibera di Consiglio n. 2 del 14/02/2014.

Con la L.R. 43/2013 il Comune di Fabbriche di Vallico è uscito dall'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio a far data dal 01/01/2014 in seguito alla fusione con il Comune di Vergemoli e l'Ente prima con delibere di giunta n.1/2014 e n. 2/2014 e poi con delibera di Consiglio n. 1/2014 ha effettuato una modifica allo Statuto e una ricognizione degli organi istituzionali.

Con la delibera di giunta n.138/2013, avente ad oggetto "l'attribuzione dei poteri sostitutivi ex articolo 9-bis della legge 241/90 così come modificata dal D.L. n. 5/2012 convertito in Legge n. 35/2012", sono state individuate i soggetti cui attribuire il potere sostitutivo in caso di inerzia nell'emanazione del provvedimento e a cui il privato può rivolgersi per la conclusione del procedimento e precisamente:

- in caso di inerzia del dipendente individuato come responsabile del procedimento, il Responsabile di Servizio a cui sia attribuita strutturalmente la P.O.
- in caso di inerzia del Responsabile P.O. di servizio il Segretario.

I responsabili delle Posizioni Organizzative al 30/06/2014 sono i seguenti:

SERVIZIO AFFARI GENERALI – Sig.ra Lucia Palazzi
 SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO – Rag. Filiberto Franceschini
 SERVIZIO PERSONALE – Sig. Lorenzo Vanni
 SERVIZIO AGRICOLTURA , SVILUPPO RURALE, A.I.B. – Dott. Alessandro Profetti
 SERVIZIO FORESTE, LAVORI PUBBLICI – Geom. Guglielmo Ruggi
 SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE, CULTURA, SVILUPPO ECONOMICO – Dott. Fabrizio Salani
 STRUTTURA UNICA DI POLIZIA MUNICIPALE – Sig. Fabio Biagioni
 SERVIZIO BONIFICA GESTIONE TECNICA – Geom. Guglielmo Ruggi
 SERVIZIO BONIFICA GESTIONE AMMINISTRATIVA– Dott.ssa Pamela Giani
 SERVIZIO BONIFICA CATASTO CONSORTILE– P.A. Luigi Baroncelli
 SERVIZIO BONIFICA AREA GARFAGNANA E ALTA VERSILIA – Geom. Giovanni Satti

Si attesta che con nota del Segretario del 11/07/2014 (prot. n. 8189/1.1.1) è stata inviata a tutti i Responsabili P.O. la richiesta di predisporre una relazione per il primo semestre 2014 in riferimento al proprio servizio da inviare al sottoscritto in ottemperanza a quanto stabilito all'art.14 comma 1 lettera b) del regolamento dei Controlli interni dell'Ente.

Le relazioni semestrali per il controllo di gestione pervenute sono le seguenti:

- Responsabile P.O. Luigi Baroncelli (prot. n. 9076/2014)
- Responsabile P.O. Guglielmo Ruggi (prot. n. 12313/2014)
- Responsabile P.O. Lucia Palazzi (prot. n. 10911/2014)
- Responsabile P.O. Fabrizio Salani (prot. n. 12434/2014)
- Responsabile P.O. Filiberto Franceschini (prot. n. 8797/2014)
- Responsabile P.O. Alessandro Profetti (prot. n. 12176/2014)
- Responsabile P.O. Lorenzo Vanni (prot. n. 11182/2014)
- Responsabile P.O. Fabio Biagioni (prot. n. 11319/2014)
- Responsabile P.O. Pamela Giani (prto. n. 9257/2014)

Con nota del sottoscritto del 05/11/2014 (prot. n. 112678/1.1.1) è stata convocata per la data del 06/11/2014 la struttura operativa del controllo di gestione con tutti i responsabili P.O. dei servizi ed è stata fatta un'analisi del 1° semestre 2014 valutando attentamente tutte le relazioni pervenute per quanto riguarda il controllo di gestione ed è stata inoltre analizzata la relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa del 30/09/14 (prot. n. 11218/1.1.1) sempre relativa al 1° semestre 2014.

Innanzitutto si sottolinea che l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio è un Ente a finanza derivata, non soggetto al patto di stabilità e pertanto non vincolato alle norme del D.L. n. 35/2013 sulla trasparenza.

In seguito alla delibera di giunta n. 153/2013 avente per oggetto "direttive per l'istituzione del Comitato Unico di Garanzia (C.U.G.) per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni – art. 21 L. 183/2010", con determina 2027/2013 è stato formalmente costituito il C.U.G. con la nomina del Presidente e dei suoi componenti.

Il D.Lgs. 150/2009 di attuazione della L. 15/2009 (c.d. riforma Brunetta) ha previsto un nuovo sistema disciplinare per i dipendenti pubblici introducendo nuovi articoli che costituiscono norme imperative, ai sensi degli art. 1339 e 1441 del codice civile, e pertanto integrano e modificano le fattispecie disciplinari previste dal C.C.N.L. In seguito a tutto ciò da parte del Segretario dell'Ente è stato comunicato a tutti i dipendenti con nota prot. n. 4295/1.2.2 del 02/04/2012 che ai sensi dell'art.55 c. 2 del D.Lgs. 165/2001 è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Unione dei Comuni (amministrazione trasparente) il Codice disciplinare dei dipendenti del Comparto Regioni Enti Locali a cui tutti i lavoratori si devono attenere.

Con delibera di giunta n. 222/2013 è stato costituito l'ufficio per i procedimenti disciplinari (U.P.D.) ai sensi dell'art. 55 bis del D.lgs. n.165/2001 come modificato dall'art. 69 del D.lgs. n. 150/2009.

Con delibera di giunta n. **21/2014** poi è stato approvato il **Codice di comportamento interno dell'Ente** così come previsto dall'art. 54 comma 5 del D.lgs. n. 165/2001 e dall'art. 1 comma 2 del D.P.R. 62/2013 nonché la relazione illustrativa e il verbale del nucleo di valutazione.

Con Decreto del Presidente n. 5 del 24/09/2013 è stato nominato responsabile della prevenzione e della corruzione il Segretario dell'Ente il dott. Marco Conti, mentre con la delibera di Giunta n. **23 del 31/01/2014** è stato approvato il **programma triennale di prevenzione della corruzione 2014/2016**.

Con Decreto del Presidente n. 6 del 24/09/2013 è stato nominato responsabile della trasparenza il Responsabile P.O. del Servizio affari generali la Sig.ra Lucia Palazzi, mentre con la delibera di giunta n. **22 del 31/01/2014** è stato approvato il **programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014/2016** rispettando le disposizioni del D.lgs n. 33/2013.

Nella conferenza dei responsabili P.O. si è accertato inoltre che in data 04/01/2014 con delibera di Giunta n. 2 è stato approvato l'esercizio provvisorio per l'anno 2014.

Con deliberazione del Consiglio n. 7 del 10.04.2014, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 ed il Bilancio pluriennale 2014/2016, il bilancio della bonifica 2014, la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2014/2016 ed in allegato il piano triennale delle opere pubbliche; contestualmente è stato approvato il programma triennale del fabbisogno del personale.

Visto l'art. 12 del vigente regolamento di contabilità, anche se l'Ente non è obbligato, la Giunta dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione, sulla base dei programmi e degli obiettivi previsti nella relazione previsionale e programmatica, degli stanziamenti del bilancio di previsione annuale e delle proposte dei responsabili dei servizi ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) con delibera n. 86 del 24/04/2014.

Si ricorda che:

- che, il P.E.G. ripartisce i servizi della spesa nell'ambito di ciascun programma in relazione alla struttura organizzativa e che i servizi possono essere suddivisi in più centri di costo assegnati a programmi diversi.
- che compete alla Giunta l'istituzione degli Uffici e l'assegnazione a ciascuna struttura organizzativa (Servizi o Programmi) le risorse di personale necessarie allo svolgimento delle proprie attribuzioni secondo l'ottica del perseguimento della migliore organizzazione dei fattori produttivi nel rispetto del profilo professionale appartenente ad ogni unità lavorativa.
- che il P.E.G., di cui al presente atto, prevede la razionalizzazione delle attribuzioni assegnate al personale anche in conseguenza alla dotazione organica approvata con il fabbisogno del personale di cui al citato atto deliberativo consiliare n.19 del 27/06/2013.
- che detta razionalizzazione s'informa al criterio dell'ottimizzazione della dislocazione del personale presso i servizi secondo l'obiettivo guida di massimizzare l'efficienza della macchina amministrativa nonché al miglioramento della distribuzione dei carichi di lavoro anche in ragione delle attitudini dimostrate.

Si evidenzia che tale razionalizzazione organizzativa di cui si tratta va a vantaggio di una maggiore condivisione degli obiettivi gestionali predeterminati dall'Amministrazione permettendo nel contempo una certa flessibilità nell'utilizzo della risorsa umana ovvero, fin dove possibile, dei ruoli del personale, dando la possibilità ai responsabili di utilizzare il personale in diverse unità operative senza ricadere in vincoli amministrativi anziché organizzativi; ciò contribuisce a far passare il principio secondo il quale il personale opera per l'Ente e non per i singoli servizi.

Sul fronte delle spese poi hanno trovato la piena attuazione, nel primo semestre 2014, i programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica. Nel contempo, in virtù dell'obiettivo del contenimento della spesa pubblica, sono state applicate le norme volte al risparmio ed alla razionalizzazione dei servizi in essere. A tale scopo per l'acquisizione di beni, servizi e fornitura in genere, è stato fatto ricorso alle convenzioni gestite dalla Centrale di Committenza CONSIP ed al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (ME.PA.).

Si sottolinea che il contenuto finanziario del P.E.G. collima esattamente, con le previsioni finanziarie del bilancio di previsione annuale 2014, con il bilancio triennale 2014/2016 e con gli obiettivi di gestione delle unità operative che sono coerenti con i programmi illustrati nella relazione previsionale e programmatica.

Sul piano contabile inoltre si rileva che al termine dell'esercizio 2013 in base al conto consuntivo approvato con delibera di consiglio n. 10 del 17/06/2014 si è registrato un avanzo di amministrazione pari a € 41.281,93 comprensivo di un avanzo di competenza pari a € 3.330,21.

In base al conto consuntivo si ha la seguente situazione dei residui:

- Residui attivi: € 11.150.348,55
- Residui passivi: € 11.152.422,64

Prima della trasformazione della Comunità Montana in Unione dei Comuni si è avuta un'importante riduzione dei residui di circa il 18%. La permanenza però di un livello abbastanza alto di residui è purtroppo ricorrente per un ente a finanza derivata. Infatti le principali assegnazioni finanziarie avvengono nella seconda metà dell'esercizio e quindi introitate ed utilizzate in larga parte nell'esercizio successivo. Inoltre i Comuni e le Province che sono soggetti al patto di stabilità hanno difficoltà a effettuare i pagamenti per il rispetto del patto anche se aventi disponibilità finanziarie sul loro conto di tesoreria.

E' importante ricordare inoltre che i responsabili P.O. dei servizi rispondono del risultato della loro attività sotto il profilo dell'efficacia (soddisfacimento dei bisogni) e dell'efficienza (completo e tempestivo reperimento delle risorse e contenimento dei costi di gestione).

Si è inoltre accertato che trimestralmente, ad opera del revisore dei conti, è stata verificata la consistenza di cassa e la regolare tenuta dei registri contabili e le risultanze della gestione degli agenti contabili, senza alcun riscontro negativo.

Si attesta inoltre che, in base agli art. 15-16-17 del Regolamento dei controlli interni dell'Ente, il responsabile del servizio economico-finanziario ogni trimestre formalizza il "controllo sugli equilibri finanziari" attestando il permanere degli equilibri di bilancio in un verbale asseverato dal Revisore dei Conti.

Si sottolinea poi che per il 1° semestre 2014 è stato effettuato il "controllo successivo di regolarità amministrativa" a cui si rimanda alla relazione competente di cui al prot. n. 11218/2014.

Si rileva pertanto che l'attività amministrativa svolta dall'Ente sia in linea con le disposizioni legislative correnti e che i responsabili abbiano finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità.

Inoltre si ricorda che a seguito della delibera di Giunta n. 1031 del 26/11/2012 della Regione Toscana che ha approvato la modifica della composizione dell'ambito della dimensione territoriale adeguata individuato come "Ambito 21" nell'allegato A alla l.r. 68/2011, i comuni di Bagni di Lucca e Pescaglia hanno deliberato di entrare a far parte dell'Unione dei Comuni e tale operazione sarà effettuata nel 2° semestre 2014.

In conclusione si ritiene di esprimere un giudizio sostanzialmente positivo sulla gestione del 1° semestre 2014 e su quanto operato da tutti i Responsabili P.O. dei Servizi competenti; si ritiene che l'attività amministrativa svolta dall'Ente sia in linea con le disposizioni legislative correnti e che i responsabili abbiano finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità.

Vengono formulate le seguenti indicazioni all'Amministrazione:

- **CODICE DI COMPORTAMENTO DEI DIPENDENTI:** con delibera di giunta n. 21/2014 è stato approvato il Codice di comportamento interno dell'Ente che dovrà essere seguito e rispettato da tutto il personale;
- **TRASPARENZA:** con delibera di giunta n. 22 del 31/01/2014 è stato approvato il programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014/2016 e quindi occorre prestare particolare considerazione al D.Lgs n. 33/2013 sulla trasparenza in quanto sono stati rivisti gli obblighi di pubblicazione dell'Ente, con l'imposizione di una precisa e definita collocazione dei dati all'interno delle sezioni del sito istituzionale;
- **ANTICORRUZIONE:** con delibera di giunta n. 23 del 31/01/2014 è stato approvato il programma triennale di prevenzione della corruzione 2014/2016 per cui è importante seguire le disposizioni della Legge 190/2012 recante disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione; inoltre come stabilito all'art.6 del PTPA si ricorda che *"Ai sensi dell'art. 1, comma 9 della L. 190/2012 ciascun responsabile di posizione con riguardo ai procedimenti di competenza del Servizio da lui diretto, è individuato come referente del Responsabile della prevenzione della corruzione ed è tenuto a comunicare periodicamente, e comunque entro il 31 ottobre di ogni anno, allo stesso una sintetica relazione in merito ai*

procedimenti conclusi oltre il termine previsto dalla legge o dal regolamento o conclusi con un diniego. Nella stessa relazione ciascun Responsabile evidenzia al Responsabile per la prevenzione della corruzione quali procedimenti palesano criticità, proponendo eventuali azioni correttive".

- **COMUNI:** seguire con attenzione le fasi successive per i Comuni di Bagni di Lucca e Pescaglia che hanno deliberato l'intenzione di entrare a far parte dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio.
- **RESIDUI:** cercare, nei limiti del possibile, di continuare a ridurre l'entità dei residui con la riscossione delle somme a credito;
- **CAUSE LEGALI:** continuare a seguire con attenzione le cause legali residue in essere;
- **PRIORITA':** definire con precisione le priorità in rapporto alle reali disponibilità operative e finanziarie del nuovo Ente, anche per il fatto che in base allo Statuto dipende finanziariamente dai comuni membri.

La presente relazione viene inviata al Presidente, al Revisore dei conti, al Nucleo di Valutazione ed a tutti i Responsabili P.O. di servizio.

 IL SEGRETARIO
(Dott. Marco Conti)
